



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București

Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - București
Sector 4, București, Strada
Cutitul de Argint, nr.7 Tel:
021.310.24.08 Admin.
SEC4AFBX01.S4@anaf.ro

Catre, **Uniunea Nationala a Transportatorilor din Romania**
persoană juridică subiect al serviciului de asistență
contribuabili prin e-mail
Adresa **MUNICIPIUL BUCUREȘTI, SECTOR 4, STR IENACHITA**
Nr. **VACARESCU NR. 60**
înregistrare/data **2412330/16.06.2021**

Urmare solicitării dvs. de asistență în domeniul fiscal, înregistrata la Ministerul Finanțelor Publice sub nr. ALPF 1025/28.04.2021, transmisă și înregistrată la Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice-Serviciul Asistență pentru Contribuabili sub nr. 2412330/11.06.2021, prin care solicitați precizări cu privire la tratamentul fiscal aplicabil diurnei acordate de agenții economici din Romania care activează în domeniul transporturilor internaționale, persoanelor angajate în acest sens pentru efectuarea operațiunii de transport internațional, vă aducem la cunoștință următoarele:

Cadrul legal aplicabil:

La redactarea prezentei opinii au fost avute în vedere următoarele acte normative:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare **Cod fiscal**;
- Legea nr. 344/2006 privind detasarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale, cu modificările și completările ulterioare aduse prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/2015;
- Legea nr. 16/2017 privind detasarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale, cu modificările și completările ulterioare.

Tratamentul fiscal:

La stabilirea regimului fiscal aplicabil indemnizațiilor și oricaror altor sume de aceeași natură, altele decât cele acordate pentru acoperirea cheltuielilor de transport și cazare, primite de salariați, potrivit legii, pe perioada delegării/detasării, Codul

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

fiscal nu diferentiaza între detasarea salariatilor în cadrul prestării de servicii transnationale, reglementată de Legea nr. 16/2017 și institutia reglementată de Codul muncii, fiind deopotrivă aplicabil, iar dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28 din 30 iunie 2015 pentru modificarea și completarea Legii nr. 344/2006 privind detasarea salariatilor în cadrul prestării de servicii transnationale, **nu modifica tratamentul fiscal al sumelor acordate cu titlu de indemnizație de delegare/detasare în țara și în străinătate a personalului angajat cu contract individual de muncă.**

Tratamentul fiscal al indemnizației acordate pe perioada detasării, după caz, în alta localitate, în țara și în străinătate, în interesul serviciului, este reglementat de art. 76 alin. (2) lit. k) și alin. (4) lit. h) din Codul fiscal, aceasta fiind neimpozabilă în limita a de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru diurna prin hotărâre a Guvernului pentru personalul român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar.

Partea care depășește plafonul neimpozabil, reprezintă din punct de vedere fiscal, venituri impozabile asimilate salariilor, fiind supusă impozitului pe venit și se include în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale obligatorii în luna în care este acordată.

Facem precizarea că Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu cuprinde aspecte referitoare la modul de acordare al acestor indemnizații.

Situațiile în care angajații pot beneficia de aceste indemnizații sau orice alte sume pe perioada delegării/detasării în țara și în străinătate, în interesul serviciului, precum și condițiile în care sunt acordate acestea, reprezintă aspecte ce cad sub incidența legislației muncii din România și a directivelor Uniunii Europene, incidente în materie.

În ceea ce privește aplicarea prevederilor H.G. nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare, norma juridică nu este una imperativă ci are numai caracter de recomandare, așa cum de altfel rezulta și din prevederile art. 17 alin. (1), astfel:

„ (1) Se recomandă agenților economici, alții decât cei prevăzuți la art. 16 alin. (1), precum și fundațiilor, asociațiilor și altora asemenea, să aplice în mod corespunzător prevederile prezentei hotărâri.

Pe de altă parte, Codul fiscal reglementează numai modalitatea de calcul a limitei în care indemnizația acordată salariatilor nu generează venit impozabil prin raportare la nivelul diurnelor stabilit pentru fiecare țară, potrivit prevederilor HG nr. 518/1995, anexa 1.

Drepturile de care pot beneficia salariații, în cazul prezentat, sunt reglementate de Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii și alte prevederi din legislația în

materie. Astfel, Codul muncii definește delegarea ca exercitarea temporară, din dispoziția angajatorului, de către salariat a unor lucrări sau sarcini corespunzătoare atribuțiilor de serviciu în afara locului de muncă. Locul de muncă, iar în lipsa unui loc de muncă fix, posibilitatea salariatului să muncească în diverse locuri reprezintă element obligatoriu al contractului individual de muncă.

În funcție de situația concretă a fiecărui salariat, situație care trebuie să fie reflectată prin elementele contractului individual de muncă, salariatul are dreptul la plata unei indemnizații de delegare sau beneficiază de prestații suplimentare în bani sau în natură, după caz.

În conformitate cu prevederile Directivei 96/71/CEE privind detasarea lucrătorilor în cadrul prestării de servicii, fiecare stat membru are obligația să desemneze o autoritate cu atribuții de birou de legătură, care să furnizeze informații prestatorilor de servicii cu privire la regulile pe care trebuie să le respecte când detasează lucrători pe teritoriul aceluși stat.

În România, Inspectoratul Muncii este autoritatea publică cu atribuții de birou de legătură, care efectuează schimbul de informații cu instituțiile competente din statele membre ale Uniunii Europene, ale Spațiului Economic European și din Confederația Elvețiană.

Sumele acordate cu titlu de cheltuieli de transport, cazare și masă, nu fac parte din salariu minim și nu afectează cuantumul acestuia. Sumele acordate pentru aceste tipuri de cheltuieli, inclusiv cele care privesc alte facilități, se adaugă la valoarea salariului minim, constituind totalitatea drepturilor de natură salarială de care beneficiază salariatul temporar. Sumele acordate cu titlu de cheltuieli de transport, cazare și masă, precum și alte facilități, nu se consideră drepturi de natură salarială în situația în care sunt versate cu titlu de rambursare.

Sumele acordate cu titlu de cheltuieli de transport, cazare și masă, precum și alte facilități, sunt sume de bani care nu reprezintă contraprestații pentru munca depusă de salariat. Aceste sume au destinație precisă fără a putea fi folosite în mod liber de salariat, ci doar pentru scopul în care au fost acordate.

Astfel, pentru situațiile în care, în cadrul unei prestări de servicii transnaționale, angajatori stabiliți în România își trimit lucrătorii proprii pe teritoriul unui alt stat membru, pentru a executa lucrări cu caracter temporar, noțiunea de salariu minim la care aceștia au dreptul pe durata executării lucrărilor pe teritoriul unui stat membru, altul decât România, este cea stabilită de legislația și practica națională a aceluși stat. Statul membru pe teritoriul căruia sunt executate lucrările stabilește care sunt elementele constitutive ale salariului minim, directiva menționând doar faptul că "alocațiile specifice detasării sunt considerate parte a salariului minim, în măsura în care nu sunt versate cu titlu de rambursare a cheltuielilor suportate efectiv pentru detasare, cum ar fi cheltuielile de transport, cazare și masă."

În formularea răspunsului s-au avut în vedere punctele de vedere emise de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală de Legislație Cod Fiscal și reglementări vamale referitoare la regimul fiscal aplicabil diurnei în România.

Pentru informații suplimentare sau pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, va sta la dispoziție Call Center-ul ANAF la numărul de telefon 031.403.91.60.

În final, precizăm că opinia noastră nu reprezintă un act administrativ fiscal în sensul art. 46 din Codul de procedură fiscală, sau un act de autoritate publică, în sensul art. 1 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Cu deosebită considerație,

Delia CONSTANTINESCU

Șef administrație



Anca-Angelica DUCU

Șef serviciu asistență pentru contribuabili